

შპს გამა (ს/ნ 204425906)
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	კომ.	31.12.23	31.12.22
მიმდინარე აქტივები			
ფული და ფულადი ექვივალენტები	3	97 074,65	763 299,48
მოკლევადიანი მოთხოვნები	4	2 080 611,23	2 896 353,75
სასაქონლო მარაგები		614 164,04	641 424,23
წინასწარ გაწეული ხარჯები		206 328,98	-
		2 998 178,90	4 301 077,46
გრძელვადიანი აქტივები			
წმინდა ძირითადი საშუალებები	5	38 060 482,17	26 663 591,31
		38 060 482,17	26 663 591,31
		41 058 661,07	30 964 668,77
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6	33 697 702,18	22 461 232,62
		33 697 702,18	22 461 232,62
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		6 827 496,00	6 827 496,00
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		533 462,89	1 675 940,15
		7 360 958,89	8 503 436,15
		41 058 661,07	30 964 668,77

დირექტორი

ლ. ლაფანაშვილი



საქმიანობის შედეგები

	2023	2022
ამონაგები საიჯარო მომსახურებიდან	105 785,45	-
სხვა შემოსავალი	1 000,00	54 064,07
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(263 284,49)	(87 680,68)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(5 090,19)	(1 982,49)
საპროცენტო ხარჯი	(184 614,39)	-
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(724 372,69)	(284 342,54)
საოპერაციო მოგება	(1 070 576,31)	(319 941,64)
წმინდა მოგება / (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(71 900,95)	2 331 433,78
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(1 142 477,26)	2 011 492,14
მოგების გადასახადი	-	-
წმინდა მოგება/(ზარალი)	(1 142 477,26)	2 011 492,14
კაპიტლი პერიოდის დასაწყისში	8 503 436,15	6 491 944,01
კაპიტალის გაზრდა	-	-
განაწილება მესაკუთრეებზე (დივიდენდი)	-	-
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	-	-
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	-	-
კაპიტალი პერიოდის ბოლოს	7 360 958,89	8 503 436,15

დირექტორი

ლ. ლაფანაშვილი



სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გამა (ს/ნ 204425906, შემდგომში კომპანია) რეგისტრირებულია 2021 წლის 17 მაის. კომპანიის იურიდიული და ფაქტიური მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, ჭ. ამირეჯიბის ქ., N2.

კომპანიის მფლობელები არიან:

- ლევან ჭიორელი - 20%;
- ლევან ლათანაშვილი - 10%;
- შპს „ევრაზია რორო“ (ს/ნ 415092394) - 35%;
- შპს „გლობალ ინვესტი“ (ს/ნ 400325313) - 35%;

კომპანიის მენეჯმენტი შედგება:

- დირექტორი - ლევან ლათანაშვილი;
- დირექტორი - ზურაბ ცაგარეიშვილი.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა ქ. თბილისში, ჭ. ამირეჯიბის ქ., N2-ში მდებარე ბიზნეს ცენტრში ფართების გაქირავება.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ფულად ერთეულში (ლარი).

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მომსახურებიდან აღიარდება მაშინ როდესაც მყიდველს მომსახურება მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ყველანაირი სავაჭრო და ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობებითა და საქართველოს მთავრობის სახელით ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ბარალში როდესაც განეულ იქნა.

მოგების გადასახადი

მიუხედავად იმისა, რომ მოგების გადასახადის გადახდის სამართლებრივი ვალდებულება წარმოიქმნება მხოლოდ დივიდენდის გადახდის შემდეგ, ვალდებულების აღიარება ხდება დივიდენდის გამოცხადების თარიღისთვის, თუ მაღალია ალბათობა, რომ გადანაწილება დივიდენდის გამოცხადებაზე არ გაუქმდება.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ბარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები აისახება დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებს პროცენტი არ ერიცხება. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

3. ფული და ფულადი ექვივალენტები

ფული და ფულადი ექვივალენტები მოიცავს

	31.12.23	31.12.22
ნაღდი ფული	1 216,40	1 261,40
ფული ბანკში	95 858,25	762 038,08
	97 074,65	763 299,48

4. მოკლევადიანი მოთხოვნები

მოკლევადიანი მოთხოვნები მოიცავს

	31.12.23	31.12.22
მოთხოვნები მომსახურებიდან	67 838,13	-
გაცემული ავანსები	1 777 624,92	2 675 787,48
საგადასახდო აქტივი	235 148,18	220 566,27
	2 080 611,23	2 896 353,75

5. ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

	31.12.22	წმინდა ცვლილება	31.12.23
ისტორიული ღირებულება			
მიწის ნაკვეთები	6 182 750,00	-	6 182 750,00
ეზოს კეთილმოწყობა	-	141 474,59	141 474,59
დაუმთავრებელი მშენებლობა	20 458 231,93	10 818 252,08	31 276 484,01
სამშენებლო ინვენტარი	4 457,60	22 095,50	26 553,10
ავეჯი და ინვენტარი	411,01	190 792,08	191 203,09
სატრანსპორტო საშუალებები	19 784,00	229 366,80	249 150,80
	26 665 634,54	11 401 981,05	38 067 615,59
აკუმულირებული ცვეთა			
მიწის ნაკვეთები	-	-	-
ეზოს კეთილმოწყობა	-	-	-
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-	-	-
სამშენებლო ინვენტარი	(1 713,50)	(3 111,79)	(4 825,29)
ავეჯი და ინვენტარი	-	-	-
სატრანსპორტო საშუალებები	(329,73)	(1 978,40)	(2 308,13)
	(2 043,23)	(5 090,19)	(7 133,42)
საბალანსო ღირებულება			
მიწის ნაკვეთები	6 182 750,00	-	6 182 750,00
ეზოს კეთილმოწყობა	-	141 474,59	141 474,59
დაუმთავრებელი მშენებლობა	20 458 231,93	10 818 252,08	31 276 484,01
სამშენებლო ინვენტარი	2 744,10	18 983,71	21 727,81
ავეჯი და ინვენტარი	411,01	190 792,08	191 203,09
სატრანსპორტო საშუალებები	19 454,27	227 388,40	246 842,67
	26 663 591,31	11 396 890,86	38 060 482,17

6. სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს

სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.23	31.12.22
მომწოდებლები	893 430,42	659 495,30
მიღებული ავანსები	1 352 601,11	-
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	30 793 630,00	20 940 500,00
სესხებზე გადასახდელი პროცენტები	450 432,15	461 611,02
სხვა ვალდებულებები	207 608,50	399 626,30
	33 697 702,18	22 461 232,62